

Fundo Municipal de Saúde  
Estado de Pernambuco



Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DELIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES.  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9583154a-05c2-483b-a723-c6f7e889a10f

# Demonstrativo da Dívida Flutuante Individual

## Demonstração Contábil Separada



DDFI  
2022

Publicado em março de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DELIMA, JOAO GUALBERTO COMBES GOMES  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9583f54a-05c2-483b-a723-c6fde839a10f



**DDFI**  
**2022**

# Demonstrativo da Dívida Flutuante Individual

---

## Demonstração Contábil Separada

Departamento de Contabilidade



Publicado em março de 2023



DDFI  
2022

Demonstrativo da Dívida  
Flutuante Individual  
Demonstração Contábil Separada



## APRESENTAÇÃO

O Demonstrativo da Dívida Flutuante Individual (DDFI), originalmente concebida através do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, teve sua estrutura adaptada pelo Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco através do modelo sintético proposto no Anexo XXV da Resolução TC nº 189, de 14 de dezembro de 2022.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e patrimonial utilizados na elaboração desta demonstração sofreram interferência de maneira subsidiária pela Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 11 e outras, bem como das normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo do Centro de Estudos, Pesquisa e Assessoria em Administração Municipal Ltda (CESPAM).

O Demonstrativo da Dívida Flutuante Individual (DDFI), evidencia os ingressos e desembolsos extraorçamentários, permitindo aos usuários da informação, identificar as origens de valores que em algum momento foram ou estão sendo movimentados pelo Município, porém pertencentes a terceiros, bem como dá ênfase aos restos a pagar processados e não processados.

Integra-se ao demonstrativo as notas explicativas, elaboradas em conformidade com a Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022, as quais contemplam quadros complementares com um nível maior de detalhamento dos elementos da demonstração.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Expirados os prazos de vigência de decretos declaratórios de estado de calamidade pública, as atividades relacionadas com a atuação do Poder Executivo Municipal abrangidas pela gestão fiscal retornam ao pleno vigor. São exigidas ações planejadas e transparentes, metas a serem cumpridas e obediência a índices e percentuais obrigatórios, estabelecidos pelo art. 212 da Constituição da República e pelas Leis Complementares nº 101/2000 e nº 141/2012.

Analisando o DDFI do exercício, consta como saldo final do exercício o valor de R\$ 480.584,33. A seguir, são apresentadas a demonstração contábil e as Notas Explicativas detalhando os grupos de contas e com referências cruzadas.

ERIVALDO JOSÉ MARIANO DA SILVA JÚNIOR  
Secretário de Saúde

JOÃO GUALBERTO COMBÉ GOMES  
Contador



Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DELIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
Acesse em: [https://ctcece.pe.gov.br/validar\\_documento.php?codigo\\_documento=05831544-0524830-723-66de9394d0f](https://ctcece.pe.gov.br/validar_documento.php?codigo_documento=05831544-0524830-723-66de9394d0f)



Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DELIMA, JOAO GUALBERTO COMBES GOMES  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9583f54a-05c2-483b-a723-c6fdeb39a10f

**DDFI**  
**2022**

## **Demonstrativo da Dívida Flutuante Individual**

**Demonstração Contábil Separada**

# Fundo Municipal de Saúde de Toritama

CNPJ: 11.073.548/0001-88  
<http://www.toritama.pe.gov.br>

Usuário: TORITAMA

Chave de Autenticação  
1392-5296-975

Página  
1 / 1

## Anexo XXV - Demonstrativo da Dívida Flutuante

### Demonstrativo da Dívida Flutuante

| Títulos                                  | Saldo Anterior      | Movimentação no período |                     |                     | Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado |             | Saldo para o exercício seguinte |
|--|---------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|--|-------------|---------------------------------|
|  |                     | Inscrição               | Baixa               |                     | Inscrição  | Baixa       |                                 |
|  |                     |                         | Pagamento           | Cancelamento        |  |             |                                 |
| <b>Restos a pagar (Subtotal) NOTA 01</b> | <b>1.255.511,68</b> | <b>348.998,97</b>       | <b>0,00</b>         | <b>1.255.511,68</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>348.998,97</b>               |
| <b>Processados</b>                       |                     |                         |                     |                     |  |             |                                 |
| Ano 2015                                 | 908.370,82          | 0,00                    | 0,00                | 908.370,82          | 0,00   | 0,00        | 0,00                            |
| Ano 2016                                 | 346.140,86          | 0,00                    | 0,00                | 346.140,86          | 0,00   | 0,00        | 0,00                            |
| Ano 2018                                 | 1.000,00            | 0,00                    | 0,00                | 1.000,00            | 0,00   | 0,00        | 0,00                            |
| Ano 2022                                 | 0,00                | 348.998,97              | 0,00                | 0,00                | 0,00   | 0,00        | 348.998,97                      |
| <b>Subtotal dos RPP NOTA 02</b>          | <b>1.255.511,68</b> | <b>348.998,97</b>       | <b>0,00</b>         | <b>1.255.511,68</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>348.998,97</b>               |
| <b>Subtotal dos RPNP NOTA 03</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                     |
| <b>Depósitos (Subtotal) NOTA 04</b>      | <b>26.520,77</b>    | <b>3.006.208,93</b>     | <b>2.901.144,34</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>131.585,36</b>               |
| CONSIGNACOES                             | 26.520,77           | 3.006.208,93            | 2.901.144,34        | 0,00                | 0,00   | 0,00        | 131.585,36                      |
| <b>Total NOTA 06</b>                     | <b>1.282.032,45</b> | <b>3.355.207,90</b>     | <b>2.901.144,34</b> | <b>1.255.511,68</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>480.584,33</b>               |



# DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE TORITAMA

## Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

### NOTAS EXPLICATIVAS

(ANEXO 17 – DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 ADAPTADO PELO TCE-PE)

#### a) INFORMAÇÕES GERAIS:

|   |
|---|
| <b>a.1. Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:</b><br>Fundo Municipal de Saúde de Toritama  |
| <b>a.2. Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b><br>133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal  |
| <b>a.3. CNPJ:</b><br>11.073.548/0001-88   |
| <b>a.4. Domicílio do órgão ou entidade:</b><br>Rua João Chagas, nº S/N – Bairro: Centro – Cidade: Toritama – Pernambuco – CEP: 55.125-000.  |
| <b>a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:</b><br>O Fundo Municipal de Saúde de Toritama, tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais de Administração Pública em geral. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.  |
| <b>a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b><br>Este demonstrativo segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada pelo TCE-PE conforme modelo definido no Anexo XXV da Resolução TC nº 189/2022. Subsidiariamente as retenções foram contabilizadas seguindo as regras estabelecidas no IPC nº 11. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE. |
| <b>a.7. Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis:</b><br>Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde.  |

#### b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

|  |
|--|
| <b>b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:</b><br>A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do demonstrativo da dívida flutuante, tendo em consideração que as opções e premissas da legislação afetam a contabilidade aplicada ao setor público.  |
| <b>b.2. Bases de mensuração utilizadas:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determina o anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189/2022.</li><li>▪ Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.</li><li>▪ Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas nos itens 65, 67, 68, 69, 73, 85 e 87 do ICC-PE do TCE-PE.</li><li>▪ Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.</li><li>▪ Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.</li><li>▪ As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.</li><li>▪ Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.</li><li>▪ A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.</li></ul> |
| <b>b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:</b><br>Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.   |
| <b>b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:</b><br>Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.   |

#### c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

# DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE TORITAMA

## Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)



Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DELIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
Acesse em: https://tce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam Código do documento: 95831544-05c2-483b-a723-c6fdeb39a10f

### c.1.Referências cruzadas e notas explicativas:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

#### Anexo 17 – Demonstrativo da Dívida Flutuante da Lei Federal 4.320/64

- Adaptado pelo TCE-PE conforme Anexo XXV -

#### (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

| Títulos                                  | Saldo Anterior      | Movimentação no período |                     |                     |             | Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado |                   | Saldo para o exercício seguinte |
|--|---------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|-------------|--|-------------------|---------------------------------|
|  |                     | Inscrição               | Baixa               |                     | Inscrição   | Baixa  |                   |                                 |
|  |                     |                         | Pagamento           | Cancelamento        |             |  |                   |                                 |
| <b>Restos a pagar (Subtotal) NOTA 01</b> | <b>1.255.511,68</b> | <b>348.998,97</b>       | <b>0,00</b>         | <b>1.255.511,68</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>348.998,97</b> |                                 |
| <b>Processados</b>                       |                     |                         |                     |                     |             |  |                   |                                 |
| Ano 2015                                 | 908.370,82          | 0,00                    | 0,00                | 908.370,82          | 0,00        | 0,00   | 0,00              |                                 |
| Ano 2016                                 | 346.140,86          | 0,00                    | 0,00                | 346.140,86          | 0,00        | 0,00   | 0,00              |                                 |
| Ano 2018                                 | 1.000,00            | 0,00                    | 0,00                | 1.000,00            | 0,00        | 0,00   | 0,00              |                                 |
| Ano 2022                                 | 0,00                | 348.998,97              | 0,00                | 0,00                | 0,00        | 0,00   | 348.998,97        |                                 |
| <b>Subtotal dos RPP NOTA 02</b>          | <b>1.255.511,68</b> | <b>348.998,97</b>       | <b>0,00</b>         | <b>1.255.511,68</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>348.998,97</b> |                                 |
| <b>Subtotal dos RPMP NOTA 03</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>       |                                 |
| <b>Depósitos (Subtotal) NOTA 04</b>      | <b>26.520,77</b>    | <b>3.006.208,93</b>     | <b>2.901.144,34</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>131.585,36</b> |                                 |
| <b>CONSIGNAÇÕES</b>                      | <b>26.520,77</b>    | <b>3.006.208,93</b>     | <b>2.901.144,34</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>131.585,36</b> |                                 |
| <b>Total NOTA 06</b>                     | <b>1.282.032,45</b> | <b>3.355.207,90</b>     | <b>2.901.144,34</b> | <b>1.255.511,68</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>480.584,33</b> |                                 |

**Nota 1) RESTOS A PAGAR:** O saldo dos restos a pagar ao final do exercício foi de R\$ 348.998,97. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

**Nota 2) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:** O saldo dos restos a pagar processado ao final do exercício foi de R\$ 348.998,97.

**Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** O saldo dos restos a pagar não processado ao final do exercício foi de R\$ 0,00. A seguir consta do detalhamento das inscrições, cancelamentos, baixas e saldos individuais por exercício.

| Depósitos (Subtotal)  | 26.520,77 | 3.006.208,93 | 2.901.144,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 131.585,36 |
|---|-----------|--------------|--------------|------|------|------|------------|
| 2.1.8.8.1.01.02.00.00.00 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS                         | 354,97    | 1.312.766,40 | 1.207.701,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 105.419,56 |
| 2.1.8.8.1.01.04.00.00.00 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 1.274,19  | 1.253.397,60 | 1.253.397,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.274,19   |
| 2.1.8.8.1.01.05.00.00.00 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES                  | 0,00      | 8.901,18     | 8.901,18     | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00       |
| 2.1.8.8.1.01.08.00.00.00 - ISS  | 153,45    | 26.993,66    | 26.993,66    | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 153,45     |
| 2.1.8.8.1.01.10.00.00.00 - PENSÃO ALIMENTÍCIA                           | 24.118,90 | 6.702,74     | 6.702,74     | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24.118,90  |
| 2.1.8.8.1.01.99.00.00.00 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS                        | 619,26    | 397.447,35   | 397.447,35   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 619,26     |

**Nota 4) DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS:** O saldo final dos depósitos foi de R\$ 131.585,36.

**Nota 5) CAUÇÕES:** O saldo final para as cauções foi de R\$ 0,00. Estes valores estão em conta bancária específica e devem ser devolvidos as empresas ao final do certame licitatório.

**Nota 6) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:** Houve diminuição da dívida fluante entre os exercícios de 2021 e 2022 na ordem de R\$ 801.448,12, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 1.282.032,45, as inscrições totais foram de R\$ 3.355.207,90, os pagamentos no valor de R\$ 2.901.144,34 e cancelamentos no valor de R\$ 1.255.511,68. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de R\$ 0,00 e baixa no valor de R\$ 0,00. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 480.584,33.

### d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

#### d.1.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

#### d.2.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

#### d.3.Recomendações aos Gestores e ao Controle Interno:

- Na qualidade de consultoria contábil sugerimos aos gestores, diretores de contabilidade e ao controle interno atenção especial quanto ao controle dos restos a pagar processados e não processados e dos depósitos de diversas origens, conciliando, neste último caso, valores que comprometem as disponibilidades das entidades municipais, e não possuam correspondência documental.
- Alertamos os gestores da educação para o tratamento dado pelo TCE-PE quanto aos restos a pagar processados e não processados sem disponibilidade financeira que reduzem o montante do cálculo da aplicação dos 25% dos impostos e transferências na manutenção e desenvolvimento do ensino.

#### d.4.Prescrição de Restos a Pagar:

# DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE TORITAMA

## Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

Em atendimento ao Decreto Federal nº 93.872/86, foram prescritos o montante de R\$ 0,00, relativo aos restos a pagar da entidade, conforme regras contábeis estabelecidas no MCASP.

**e) INFORMAÇÕES ADICIONAIS ADAPTADAS AO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:**

**e.1. Estrutura, Apresentação das Demonstrações Contábeis e ICC:**  
 O Demonstrativo da Dívida Flutuante obedece a estrutura definido no Anexo XXV da Resolução TC Nº 189/2022. Foi utilizado o modelo sintético, complementado por quadros e informações adicionais em notas explicativas. Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, em especial as seguintes regras: a) O somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos "restos a pagar não processados" e "restos a pagar processados" (BO) confere com o somatório de restos a pagar, coluna "Baixa"(pagamento e cancelamento), no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujo pagamento ou cancelamento tenha ocorrido no exercício (RCRPPNPPC). b) O somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante no Balanço Financeiro (BF) confere com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante da coluna "Inscrição" de Restos a Pagar no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício (RCRPPNPIE). c) Há consistência no somatório das colunas "Inscritos" do Demonstrativo da Execução dos Restos a Pagar Não Processados e do Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e do Balanço Orçamentário (BO) em relação ao Saldo Anterior (Subtotal) dos restos a Pagar do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) – Equação:  $(\sum IRPNP + \sum IRPP(BO)) = \sum(\text{Saldo Anterior RP (DDF)})$  e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores (RCRPPNPIEA). d) Há consistência no somatório dos saldos das contas com atributos legais [F] que compõem o Passivo do Balanço Patrimonial acrescido do Saldo do Demonstrativo dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Orçamentário (BO) e da Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Financeiro (BF) em relação ao Saldo Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e ao Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial (BP) – Equação:  $(\sum \text{Passivo [F] (BP)} + \sum IRPNP - \sum(RNPL + RPNC) (BO) + \sum \text{Saldo IRPNP (BF)}) = \sum(\text{SES (DDF)})$ . e) Os Saldos dos Passivos Financeiros Anterior e Atual constantes no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes do Balanço Patrimonial (BP) conferem com os Saldos Anterior e Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF). f) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a Pagar Não Processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e no Saldo Anterior dos Restos a Pagar Não Processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Não Processados do Ano Anterior. g) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e com o Saldo Anterior dos Restos a pagar processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Processados do Ano anterior.

**e.2. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:**

| Colocação/Relevância | Descrição da Conta   | Valor (R\$) |
|----------------------|----------------------|-------------|
|                      |                      | 2022        |
| 1º                   | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | 105.419,56  |
| 2º                   | PENSAO ALIMENTICIA   | 24.118,90   |

**e.3. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:**  
 As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

**f) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:**

Para este município estão sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades acima de 50.000 habitantes.

**f.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):**

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP |   |                       |             |                |
|--|---|-----------------------|-------------|----------------|
| Ação   | Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários |                       |             |                |
| Subação  | Produto   | Responsável           | Prazo Final | Situação Atual |
| 1  | Registros contábeis conforme MCASP.             | Secretária de Fazenda | 31/12/2017  | Concluído      |

Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DE LIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
 Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/pt/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=953154-052-4830-4722-644e539a10f>



# DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE TORITAMA

## Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP |   |                       |                    |                       |
|--|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.</b> |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2021         | Em andamento          |
| <b>Ação</b>  | <b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>  |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2021         | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>  |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2018         | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>  |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>   |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2020         | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>   |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2020         | Em andamento          |
| <b>Ação</b>  | <b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>   |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2020         | Em andamento          |
| <b>Ação</b>  | <b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>  |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2023         | Em andamento          |
| <b>Ação</b>  | <b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>  |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2023         | Em andamento          |
| <b>Ação</b>  | <b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>   |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2020         | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>   |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2018         | Concluído             |

**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE TORITAMA**

**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DE LIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
Acesse em: <https://tcece.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 9583f54a-05c2-483b-a723-c6fdeb39a10f

|                |   |                       |  |                       |
|----------------|---|-----------------------|--|-----------------------|
| <b>Ação</b>    | <b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>   |                       |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | Imediato   | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>   |                       |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2016   | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>   |                       |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b> |                       |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2021   | Em andamento          |
| <b>Ação</b>    | <b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>   |                       |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>   |                       |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2020   | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>  |                       |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2022   | Em andamento          |
| <b>Ação</b>    | <b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>  |                       |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído             |

|   |   |                       |                    |                       |
|---|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b> |   |                       |                    |                       |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.</b>                        |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>          |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b> |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>                  |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>                   |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |

# DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE TORITAMA

## Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

|                |  |                       |                    |                       |
|----------------|--|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| 1              | Registros contábeis conforme MCASP.                                  | Secretária de Fazenda | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b> |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1              | Registros contábeis conforme MCASP.                                  | Secretária de Fazenda | Imediato           | Concluído             |

| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP |   |                       |                    |                       |
|---|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>   | <b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>                    |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP. | Secretária de Fazenda | Imediato           | Concluído             |

| DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP |   |                       |                    |                       |
|---|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>   | <b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>                    |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP. | Secretária de Fazenda | Imediato           | Concluído             |

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

**ERIVALDO JOSÉ MARIANO DA SILVA JÚNIOR**  
Secretário de Saúde

**JOÃO GUALBERTO COMBÉ GOMES**  
Contador  
CRC-PE Nº 021289/O-0

Fundo Municipal de Assistência Social  
Estado de Pernambuco



Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DELIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES.  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9583154a-05c2-483b-a723-c6f7e889a10f

# Demonstrativo da Dívida Flutuante Individual

## Demonstração Contábil Separada



DDFI  
2022

Publicado em março de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DE LIMA, JOAO GUALBERTO COMBES GOMES  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9583f54a-05c2-483b-a723-c6fde839a10f



**DDFI**  
**2022**

# Demonstrativo da Dívida Flutuante Individual

---

## Demonstração Contábil Separada

Departamento de Contabilidade



Publicado em março de 2023



DDFI  
2022

Demonstrativo da Dívida  
Flutuante Individual  
Demonstração Contábil Separada



## APRESENTAÇÃO

O Demonstrativo da Dívida Flutuante Individual (DDFI), originalmente concebida através do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, teve sua estrutura adaptada pelo Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco através do modelo sintético proposto no Anexo XXV da Resolução TC nº 189, de 14 de dezembro de 2022.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e patrimonial utilizados na elaboração desta demonstração sofreram interferência de maneira subsidiária pela Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 11 e outras, bem como das normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo do Centro de Estudos, Pesquisa e Assessoria em Administração Municipal Ltda (CESPAM).

O Demonstrativo da Dívida Flutuante Individual (DDFI), evidencia os ingressos e desembolsos extraorçamentários, permitindo aos usuários da informação, identificar as origens de valores que em algum momento foram ou estão sendo movimentados pelo Município, porém pertencentes a terceiros, bem como dá ênfase aos restos a pagar processados e não processados.

Integra-se ao demonstrativo as notas explicativas, elaboradas em conformidade com a Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022, as quais contemplam quadros complementares com um nível maior de detalhamento dos elementos da demonstração.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Expirados os prazos de vigência de decretos declaratórios de estado de calamidade pública, as atividades relacionadas com a atuação do Poder Executivo Municipal abrangidas pela gestão fiscal retornam ao pleno vigor. São exigidas ações planejadas e transparentes, metas a serem cumpridas e obediência a índices e percentuais obrigatórios, estabelecidos pelo art. 212 da Constituição da República e pelas Leis Complementares nº 101/2000 e nº 141/2012.

Analisando o DDFI do exercício, consta como saldo final do exercício o valor de R\$ 59.582,56. A seguir, são apresentadas a demonstração contábil e as Notas Explicativas detalhando os grupos de contas e com referências cruzadas.

ELAINE CRISTINA DA SILVA TAVARES  
Secretária de Assistência Social

JOÃO GUALBERTO COMBÉ GOMES  
Contador



Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DELIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
Acesse em: <https://ctcece.pe.gov.br/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=05831544-052-4830-723-66de939440f>



Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DELIMA, JOAO GUALBERTO COMBES GOMES  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9583f54a-05c2-483b-a723-c6fdeb39a10f

**DDFI**  
**2022**

## **Demonstrativo da Dívida Flutuante Individual**

**Demonstração Contábil Separada**

# Fundo Municipal de Assistência Social de Toritama

CNPJ: 13.274.242/0001-15 Fone: 8137411156  
<https://www.capitaldojeans.org/>

Usuário: TORITAMA

Chave de Autenticação  
1314-0326-900

Página  
1 / 1

## Anexo XXV - Demonstrativo da Dívida Flutuante

### Demonstrativo da Dívida Flutuante

| Títulos                                  | Saldo Anterior   | Movimentação no período |                   |              | Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado |             | Saldo para o exercício seguinte |
|--|------------------|-------------------------|-------------------|--------------|--|-------------|---------------------------------|
|  |                  | Inscrição               | Baixa             |              | Inscrição  | Baixa       |                                 |
|  |                  |                         | Pagamento         | Cancelamento |  |             |                                 |
| <b>Restos a pagar (Subtotal) NOTA 01</b> | <b>0,00</b>      | <b>30.114,65</b>        | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>30.114,65</b>                |
| <b>Processados</b>                       |                  |                         |                   |              |  |             |                                 |
| Ano 2022                                 | 0,00             | 30.114,65               | 0,00              | 0,00         | 0,00   | 0,00        | 30.114,65                       |
| <b>Subtotal dos RPP NOTA 02</b>          | <b>0,00</b>      | <b>30.114,65</b>        | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>30.114,65</b>                |
| <b>Subtotal dos RPNP NOTA 03</b>         | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                     |
| <b>Depósitos (Subtotal) NOTA 04</b>      | <b>16.787,24</b> | <b>193.576,50</b>       | <b>180.895,83</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>29.467,91</b>                |
| CONSIGNACOES                             | 16.787,24        | 193.576,50              | 180.895,83        | 0,00         | 0,00   | 0,00        | 29.467,91                       |
| <b>Total NOTA 05</b>                     | <b>16.787,24</b> | <b>223.691,15</b>       | <b>180.895,83</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>59.582,56</b>                |





**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE TORITAMA**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**(ANEXO 17 – DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 ADAPTADO PELO TCE-PE)**

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

|   |
|---|
| <b>a.1. Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:</b><br>Fundo Municipal de Assistência Social de Toritama   |
| <b>a.2. Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b><br>133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal  |
| <b>a.3. CNPJ:</b><br>13.274.242/0001-15   |
| <b>a.4. Domicílio do órgão ou entidade:</b><br>Rua João Chagas, nº 60 – Bairro: Centro – Cidade: Toritama – Pernambuco – CEP: 55.125-000.   |
| <b>a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:</b><br>O Fundo Municipal de Assistência Social de Toritama, tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais de Administração Pública em geral. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.   |
| <b>a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b><br>Este demonstrativo segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada pelo TCE-PE conforme modelo definido no Anexo XXV da Resolução TC nº 189/2022. Subsidiariamente as retenções foram contabilizadas seguindo as regras estabelecidas no IPC nº 11. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE. |
| <b>a.7. Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis:</b><br>Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais Fundo Municipal de Assistência Social.  |

**b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

|  |
|--|
| <b>b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:</b><br>A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do demonstrativo da dívida flutuante, tendo em consideração que as opções e premissas da legislação afetam a contabilidade aplicada ao setor público.  |
| <b>b.2. Bases de mensuração utilizadas:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determina o anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189/2022.</li><li>▪ Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.</li><li>▪ Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas nos itens 65, 67, 68, 69, 73, 85 e 87 do ICC-PE do TCE-PE.</li><li>▪ Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.</li><li>▪ Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.</li><li>▪ As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.</li><li>▪ Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.</li><li>▪ A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.</li></ul> |
| <b>b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:</b><br>Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.   |
| <b>b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:</b><br>Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.   |

**c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:**

Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DE LIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/pt/ptpp/entidade/pecs/sem/Código-do-documento-95831544-052-489b-4723-6fdeb394d0f>

**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE TORITAMA**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DE LIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
 Acesse em: https://tce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: 9583154-05c2-483b-a723-c6fdeb39a10f

**c.1.Referências cruzadas e notas explicativas:**

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

**Anexo 17 – Demonstrativo da Dívida Flutuante da Lei Federal 4.320/64**

- Adaptado pelo TCE-PE conforme Anexo XXV -

**(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**

| Títulos                           | Saldo Anterior   | Movimentação no período |                   |              |             | Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado |                  | Saldo para o exercício seguinte |
|-----------------------------------|------------------|-------------------------|-------------------|--------------|-------------|--|------------------|---------------------------------|
|                                   |                  | Inscrição               | Baixa             |              | Inscrição   | Baixa  |                  |                                 |
|                                   |                  |                         | Pagamento         | Cancelamento |             |  |                  |                                 |
| Restos a pagar (Subtotal) NOTA 01 | 0,00             | 30.114,65               | 0,00              | 0,00         | 0,00        | 0,00   | 30.114,65        |                                 |
| Processados                       |                  |                         |                   |              |             |  |                  |                                 |
| Ano 2022                          | 0,00             | 30.114,65               | 0,00              | 0,00         | 0,00        | 0,00   | 30.114,65        |                                 |
| Subtotal dos RPP NOTA 02          | 0,00             | 30.114,65               | 0,00              | 0,00         | 0,00        | 0,00   | 30.114,65        |                                 |
| Subtotal dos RPMP NOTA 03         | 0,00             | 0,00                    | 0,00              | 0,00         | 0,00        | 0,00   | 0,00             |                                 |
| Depósitos (Subtotal) NOTA 04      | 16.787,24        | 193.576,50              | 180.895,83        | 0,00         | 0,00        | 0,00   | 29.467,91        |                                 |
| CONSIGNAÇÕES                      | 16.787,24        | 193.576,50              | 180.895,83        | 0,00         | 0,00        | 0,00   | 29.467,91        |                                 |
| <b>Total</b> NOTA 05              | <b>16.787,24</b> | <b>223.691,15</b>       | <b>180.895,83</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>59.582,56</b> |                                 |

**Nota 1) RESTOS A PAGAR:** O saldo dos restos a pagar ao final do exercício foi de R\$ 30.114,65. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

**Nota 2) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:** O saldo dos restos a pagar processado ao final do exercício foi de R\$ 30.114,65.

**Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** O saldo dos restos a pagar não processado ao final do exercício foi de R\$ 0,00. A seguir consta do detalhamento das inscrições, cancelamentos, baixas e saldos individuais por exercício.

| Depósitos (Subtotal)  | 16.787,24 | 193.576,50 | 180.895,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 29.467,91 |
|---|-----------|------------|------------|------|------|------|-----------|
| 2.1.8.8.1.01.02.00.00.00 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS                         | 214,37    | 132.253,31 | 120.372,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.094,85 |
| 2.1.8.8.1.01.04.00.00.00 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 37,20     | 31.527,41  | 31.527,41  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 37,20     |
| 2.1.8.8.1.01.05.00.00.00 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES                  | 0,00      | 262,92     | 262,92     | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00      |
| 2.1.8.8.1.01.08.00.00.00 - ISS  | 54,75     | 12.165,58  | 12.165,58  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 54,75     |
| 2.1.8.8.1.01.99.00.00.00 - OUTROS CONSIGNATARIOS                        | 16.480,92 | 17.367,28  | 16.567,09  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.281,11 |

**Nota 4) DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS:** O saldo final dos depósitos foi de R\$ 29.467,91.

**Nota 5) CAUÇÕES:** O saldo final para as cauções foi de R\$ 0,00. Estes valores estão em conta bancária específica e devem ser devolvidos as empresas ao final do certame licitatório.

**Nota 6) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:** Houve aumento da dívida fluante entre os exercícios de 2021 e 2022 na ordem de R\$ 42.795,32, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 16.787,24, as inscrições totais foram de R\$ 223.691,15, os pagamentos no valor de R\$ 180.895,83 e cancelamentos no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de R\$ 0,00 e baixa no valor de R\$ 0,00. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 59.582,56.

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**d.1.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

**d.2.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

**d.3.Recomendações aos Gestores e ao Controle Interno:**

- Na qualidade de consultoria contábil sugerimos aos gestores, diretores de contabilidade e ao controle interno atenção especial quanto ao controle dos restos a pagar processados e não processados e dos depósitos de diversas origens, conciliando, neste último caso, valores que comprometem as disponibilidades das entidades municipais, e não possuam correspondência documental.
- Alertamos os gestores da educação para o tratamento dado pelo TCE-PE quanto aos restos a pagar processados e não processados sem disponibilidade financeira que reduzem o montante do cálculo da aplicação dos 25% dos impostos e transferências na manutenção e desenvolvimento do ensino.

**d.4.Prescrição de Restos a Pagar:**

**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE TORITAMA**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

Em atendimento ao Decreto Federal nº 93.872/86, foram prescritos o montante de R\$ 0,00, relativo aos restos a pagar da entidade, conforme regras contábeis estabelecidas no MCASP.

**e) INFORMAÇÕES ADICIONAIS ADAPTADAS AO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:**

**e.1. Estrutura, Apresentação das Demonstrações Contábeis e ICC:**

O Demonstrativo da Dívida Flutuante obedece a estrutura definido no Anexo XXV da Resolução TC Nº 189/2022. Foi utilizado o modelo sintético, complementado por quadros e informações adicionais em notas explicativas. Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, em especial as seguintes regras: a) O somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos "restos a pagar não processados" e "restos a pagar processados" (BO) confere com o somatório de restos a pagar, coluna "Baixa"(pagamento e cancelamento), no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujo pagamento ou cancelamento tenha ocorrido no exercício (RCRPPNPPC). b) O somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante no Balanço Financeiro (BF) confere com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante da coluna "Inscrição" de Restos a Pagar no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício (RCRPPNPIE). c) Há consistência no somatório das colunas "Inscritos" do Demonstrativo da Execução dos Restos a Pagar Não Processados e do Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e do Balanço Orçamentário (BO) em relação ao Saldo Anterior (Subtotal) dos restos a Pagar do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) – Equação:  $(\sum IRPNP + \sum IRPP(BO)) = \sum(\text{Saldo Anterior RP (DDF)})$  e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores (RCRPPNPIEA). d) Há consistência no somatório dos saldos das contas com atributos legais [F] que compõem o Passivo do Balanço Patrimonial acrescido do Saldo do Demonstrativo dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Orçamentário (BO) e da Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Financeiro (BF) em relação ao Saldo Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e ao Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial (BP) – Equação:  $(\sum \text{Passivo [F] (BP)} + \sum IRPNP - \sum(RNPL + RPNC) (BO) + \sum \text{Saldo IRPNP (BF)}) = \sum(\text{SES (DDF)})$ . e) Os Saldos dos Passivos Financeiros Anterior e Atual constantes no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes do Balanço Patrimonial (BP) conferem com os Saldos Anterior e Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF). f) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a Pagar Não Processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e no Saldo Anterior dos Restos a Pagar Não Processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Não Processados do Ano Anterior. g) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e com o Saldo Anterior dos Restos a pagar processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Processados do Ano anterior.

**e.2. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:**

| Colocação/Relevância | Descrição da Conta    | Valor (R\$) |
|----------------------|-----------------------|-------------|
|                      |                       | 2022        |
| 1º                   | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS  | 12.094,85   |
| 2º                   | OUTROS CONSIGNATÁRIOS | 17.281,11   |

**e.3. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:**

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

**f) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:**

Para este município estão sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades acima de 50.000 habitantes.

**f.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):**

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP |   |                       |             |                |
|--|---|-----------------------|-------------|----------------|
| Ação   | Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários |                       |             |                |
| Subação  | Produto   | Responsável           | Prazo Final | Situação Atual |
| 1  | Registros contábeis conforme MCASP.             | Secretária de Fazenda | 31/12/2017  | Concluído      |

Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DE LIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
 Acesse em: [https://tce.pe.gov.br/pt/validarDocumento?codigo\\_documento=9583154-052-4830-4722-644e639a10f](https://tce.pe.gov.br/pt/validarDocumento?codigo_documento=9583154-052-4830-4722-644e639a10f)

**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE TORITAMA**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DELIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
 Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 9583f544-05c2-483b-a723-c6fdeb39a10f

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP |   |                       |                    |                       |
|--|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.</b> |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2021         | Em andamento          |
| <b>Ação</b>  | <b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>  |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2021         | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>  |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2018         | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>  |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>   |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2020         | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>   |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2020         | Em andamento          |
| <b>Ação</b>  | <b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>   |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2020         | Em andamento          |
| <b>Ação</b>  | <b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>  |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2023         | Em andamento          |
| <b>Ação</b>  | <b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>  |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2023         | Em andamento          |
| <b>Ação</b>  | <b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>   |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2020         | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>   |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2018         | Concluído             |

**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE TORITAMA**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DE LIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9583f54a-05c2-483b-a723-c6fdeb39a10f

|                |   |                       |  |                       |
|----------------|---|-----------------------|--|-----------------------|
| <b>Ação</b>    | <b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>   |                       |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | Imediato   | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>   |                       |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2016   | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>   |                       |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b> |                       |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2021   | Em andamento          |
| <b>Ação</b>    | <b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>   |                       |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>   |                       |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2020   | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>  |                       |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2022   | Em andamento          |
| <b>Ação</b>    | <b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>  |                       |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído             |

|   |   |                       |                    |                       |
|---|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b> |   |                       |                    |                       |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.</b>                        |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>          |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b> |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>                  |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>                   |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |

**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE TORITAMA**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

|                |  |                       |                    |                       |
|----------------|--|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| 1              | Registros contábeis conforme MCASP.                                  | Secretária de Fazenda | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b> |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1              | Registros contábeis conforme MCASP.                                  | Secretária de Fazenda | Imediato           | Concluído             |

|  |   |                       |                    |                       |
|--|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP</b> |   |                       |                    |                       |
| <b>Ação</b>  | <b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>                    |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1  | Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP. | Secretária de Fazenda | Imediato           | Concluído             |

|  |   |                       |                    |                       |
|--|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b> |   |                       |                    |                       |
| <b>Ação</b>  | <b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>                    |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1  | Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP. | Secretária de Fazenda | Imediato           | Concluído             |

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

**ELAINE CRISTINA DA SILVA TAVARES**  
Secretária de Assistência Social

**JOÃO GUALBERTO COMBÉ GOMES**  
Contador  
CRC-PE Nº 021289/O-0

Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DE LIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
 Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9583f54a-05c2-483b-a723-c6fdeb39a10f

Secretaria de Educação, ciência e  
tecnologia  
Estado de Pernambuco



Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DELIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES.  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9583154a-05c2-483b-a723-c6f7e889a10f

# Demonstrativo da Dívida Flutuante Individual

## Demonstração Contábil Separada



DDFI  
2022

Publicado em março de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DE LIMA, JOAO GUALBERTO COMBES GOMES  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9583f54a-05c2-483b-a723-c6fde839a10f



**DDFI**  
**2022**

# Demonstrativo da Dívida Flutuante Individual

---

## Demonstração Contábil Separada

Departamento de Contabilidade



Publicado em março de 2023





DDFI  
2022

Demonstrativo da Dívida  
Flutuante Individual  
Demonstração Contábil Separada



## APRESENTAÇÃO

O Demonstrativo da Dívida Flutuante Individual (DDFI), originalmente concebida através do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, teve sua estrutura adaptada pelo Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco através do modelo sintético proposto no Anexo XXV da Resolução TC nº 189, de 14 de dezembro de 2022.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e patrimonial utilizados na elaboração desta demonstração sofreram interferência de maneira subsidiária pela Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 11 e outras, bem como das normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo do Centro de Estudos, Pesquisa e Assessoria em Administração Municipal Ltda (CESPAM).

O Demonstrativo da Dívida Flutuante Individual (DDFI), evidencia os ingressos e desembolsos extraorçamentários, permitindo aos usuários da informação, identificar as origens de valores que em algum momento foram ou estão sendo movimentados pelo Município, porém pertencentes a terceiros, bem como dá ênfase aos restos a pagar processados e não processados.

Integra-se ao demonstrativo as notas explicativas, elaboradas em conformidade com a Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022, as quais contemplam quadros complementares com um nível maior de detalhamento dos elementos da demonstração.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Expirados os prazos de vigência de decretos declaratórios de estado de calamidade pública, as atividades relacionadas com a atuação do Poder Executivo Municipal abrangidas pela gestão fiscal retornam ao pleno vigor. São exigidas ações planejadas e transparentes, metas a serem cumpridas e obediência a índices e percentuais obrigatórios, estabelecidos pelo art. 212 da Constituição da República e pelas Leis Complementares nº 101/2000 e nº 141/2012.

Analisando o DDFI do exercício, consta como saldo final do exercício o valor de R\$ 9.401.088,32. A seguir, são apresentadas a demonstração contábil e as Notas Explicativas detalhando os grupos de contas e com referências cruzadas.

ANDRÉ FELIPE BIU  
Secretário de Educação

JOÃO GUALBERTO COMBÉ GOMES  
Contador



Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DELIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
Acesse em: [https://ctcece.pe.gov.br/validar\\_documento.php?codigo\\_documento=05831544-0524830-723-66de9394d0f](https://ctcece.pe.gov.br/validar_documento.php?codigo_documento=05831544-0524830-723-66de9394d0f)



Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DELIMA, JOAO GUALBERTO COMBES GOMES  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9583f54a-05c2-483b-a723-c6fdeb39a10f

**DDFI**  

---

**2022**

## **Demonstrativo da Dívida Flutuante Individual**

---

**Demonstração Contábil Separada**

**ANEXO XVI - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE**

**Demonstrativo da Dívida Flutuante**

| Títulos                                  | Saldo Anterior | Movimentação no período |                     |              | Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado |             | Saldo para o exercício seguinte |
|--|----------------|-------------------------|---------------------|--------------|--|-------------|---------------------------------|
|  |                | Inscrição               | Baixa               |              | Inscrição  | Baixa       |                                 |
|  |                |                         | Pagamento           | Cancelamento |  |             |                                 |
| <b>Restos a pagar (Subtotal) NOTA 01</b> | <b>0,00</b>    | <b>8.899.747,30</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>8.899.747,30</b>             |
| <b>Processados</b>                       |                |                         |                     |              |  |             |                                 |
| Ano 2022                                 | 0,00           | 496.252,30              | 0,00                | 0,00         | 0,00   | 0,00        | 496.252,30                      |
| <b>Subtotal dos RPP NOTA 02</b>          | <b>0,00</b>    | <b>496.252,30</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>496.252,30</b>               |
| <b>Não processados</b>                   |                |                         |                     |              |  |             |                                 |
| Ano 2022                                 | 0,00           | 8.403.495,00            | 0,00                | 0,00         | 0,00   | 0,00        | 8.403.495,00                    |
| <b>Subtotal dos RPNP NOTA 03</b>         | <b>0,00</b>    | <b>8.403.495,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>8.403.495,00</b>             |
| <b>Depósitos (Subtotal) NOTA 04</b>      | <b>0,00</b>    | <b>8.345.306,84</b>     | <b>7.843.965,82</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>501.341,02</b>               |
| CONSIGNACOES                             | 0,00           | 8.345.306,84            | 7.843.965,82        | 0,00         | 0,00   | 0,00        | 501.341,02                      |
| <b>Total NOTA 06</b>                     | <b>0,00</b>    | <b>17.245.054,14</b>    | <b>7.843.965,82</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>9.401.088,32</b>             |



**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA SECRETARIA DE EDUCAÇÃO,  
CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE TORITAMA**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**(ANEXO 17 – DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 ADAPTADO PELO TCE-PE)**

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

|   |
|---|
| <b>a.1. Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:</b><br>Secretaria de Educação, Ciência e Tecnologia.   |
| <b>a.2. Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b><br>103-1 Órgão Público do Poder Executivo Municipal   |
| <b>a.3. CNPJ:</b><br>31.287.647/0001-70.  |
| <b>a.4. Domicílio do órgão ou entidade:</b><br>Avenida Dorival José Pereira, nº 1370 – Bairro: Parque das Feiras – Cidade: Toritama – Pernambuco – CEP: 55.125-000.   |
| <b>a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:</b><br>A Secretaria de Educação, Ciência e Tecnologia concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-1 “Órgão Público do Poder Executivo Municipal” possui como atividade principal “Regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais”. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.  |
| <b>a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b><br>Este demonstrativo segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada pelo TCE-PE conforme modelo definido no Anexo XXV da Resolução TC nº 189/2022. Subsidiariamente as retenções foram contabilizadas seguindo as regras estabelecidas no IPC nº 11. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE. |
| <b>a.7. Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis:</b><br>Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Secretaria de Educação, Ciência e Tecnologia.  |

**b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

|  |
|--|
| <b>b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:</b><br>A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do demonstrativo da dívida flutuante, tendo em consideração que as opções e premissas da legislação afetam a contabilidade aplicada ao setor público.  |
| <b>b.2. Bases de mensuração utilizadas:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determina o anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189/2022.</li><li>▪ Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.</li><li>▪ Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas nos itens 65, 67, 68, 69, 73, 85 e 87 do ICC-PE do TCE-PE.</li><li>▪ Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.</li><li>▪ Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.</li><li>▪ As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.</li><li>▪ Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.</li><li>▪ A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.</li></ul> |
| <b>b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:</b><br>Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.   |
| <b>b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:</b><br>Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.   |

**c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:**

Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DE LIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
Acesse em: <https://tce.tce-pe.gov.br/pt/ptpp/entidade/pecs/sem/Código-do-documento-95831544-05e2-483b-7223-6f1deb39a10f>

**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA SECRETARIA DE EDUCAÇÃO,  
CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE TORITAMA**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DE LIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
Acesse em: https://stece.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam?codigo\_documento:9583154-052-483b-4723-c6fdeb39a10f

**c.1.Referências cruzadas e notas explicativas:**

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

**Anexo 17 – Demonstrativo da Dívida Flutuante da Lei Federal 4.320/64**  
- Adaptado pelo TCE-PE conforme Anexo XXV -

**(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**

| Títulos                                  | Saldo Anterior | Movimentação no período |                     |              |             | Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado |                     | Saldo para o exercício seguinte |
|--|----------------|-------------------------|---------------------|--------------|-------------|--|---------------------|---------------------------------|
|  |                | Inscrição               | Baixa               |              | Inscrição   | Baixa  |                     |                                 |
|  |                |                         | Pagamento           | Cancelamento |             |  |                     |                                 |
| <b>Restos a pagar (Subtotal) NOTA 01</b> | <b>0,00</b>    | <b>8.899.747,30</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>8.899.747,30</b> |                                 |
| <b>Processados</b>                       |                |                         |                     |              |             |  |                     |                                 |
| Ano 2022                                 | 0,00           | 496.252,30              | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 0,00   | 496.252,30          |                                 |
| <b>Subtotal dos RPP NOTA 02</b>          | <b>0,00</b>    | <b>496.252,30</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>496.252,30</b>   |                                 |
| <b>Não processados</b>                   |                |                         |                     |              |             |  |                     |                                 |
| Ano 2022                                 | 0,00           | 8.403.495,00            | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 0,00   | 8.403.495,00        |                                 |
| <b>Subtotal dos RPNP NOTA 03</b>         | <b>0,00</b>    | <b>8.403.495,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>8.403.495,00</b> |                                 |
| <b>Depósitos (Subtotal) NOTA 04</b>      | <b>0,00</b>    | <b>8.345.306,84</b>     | <b>7.843.965,82</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>501.341,02</b>   |                                 |
| CONSIGNACOES                             | 0,00           | 8.345.306,84            | 7.843.965,82        | 0,00         | 0,00        | 0,00   | 501.341,02          |                                 |
| <b>Total NOTA 06</b>                     | <b>0,00</b>    | <b>17.245.054,14</b>    | <b>7.843.965,82</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>9.401.088,32</b> |                                 |

**Nota 1) RESTOS A PAGAR:** O saldo dos restos a pagar ao final do exercício foi de R\$ 8.899.747,30. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

**Nota 2) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:** O saldo dos restos a pagar processado ao final do exercício foi de R\$ 496.252,30.

**Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** O saldo dos restos a pagar não processado ao final do exercício foi de R\$ 8.403.495,00. A seguir consta do detalhamento das inscrições, cancelamentos, baixas e saldos individuais por exercício.

| Depósitos (Subtotal)  | 0,00 | 8.345.306,84 | 7.843.965,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 501.341,02 |
|---|------|--------------|--------------|------|------|------|------------|
| 2.1.8.8.1.01.02.00.00.00 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS   | 0,00 | 3.009.415,42 | 2.730.758,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 278.656,79 |
| 2.1.8.8.1.01.04.00.00.00 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF                     | 0,00 | 2.748.239,30 | 2.729.892,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.346,36  |
| 2.1.8.8.1.01.05.00.00.00 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES                                      | 0,00 | 66.915,86    | 65.201,41    | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.714,45   |
| 2.1.8.8.1.01.08.00.00.00 - ISS  | 0,00 | 68.050,61    | 66.177,89    | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.872,72   |
| 2.1.8.8.1.01.10.00.00.00 - PENSÃO ALIMENTÍCIA   | 0,00 | 7.026,31     | 7.026,31     | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00       |
| 2.1.8.8.1.01.13.00.00.00 - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES                 | 0,00 | 98.365,31    | 90.029,63    | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.335,68   |
| 2.1.8.8.1.01.15.00.00.00 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                         | 0,00 | 2.078.568,28 | 1.888.700,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 189.868,22 |
| 2.1.8.8.1.01.18.00.00.00 - RETENÇÃO RELATIVA A SALÁRIO FAMÍLIA NA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL     | 0,00 | 42.674,69    | 42.674,69    | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00       |
| 2.1.8.8.1.01.19.00.00.00 - RETENÇÃO RELATIVA A SALÁRIO MATERNIDADE NA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL | 0,00 | 223.499,58   | 223.499,58   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00       |
| 2.1.8.8.1.01.99.00.00.00 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS  | 0,00 | 2.551,48     | 4,68         | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.546,80   |

**Nota 4) DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS:** O saldo final dos depósitos foi de R\$ 501.341,02.

**Nota 5) CAUÇÕES:** O saldo final para as cauções foi de R\$ 0,00. Estes valores estão em conta bancária específica e devem ser devolvidos as empresas ao final do certame licitatório.

**Nota 6) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:** Houve aumento da dívida fluante entre os exercícios de 2021 e 2022 na ordem de R\$ 9.401.088,32, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 0,00, as inscrições totais foram de R\$ 17.245.054,14, os pagamentos no valor de R\$ 7.843.965,82 e cancelamentos no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de R\$ 0,00 e baixa no valor de R\$ 0,00. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 9.401.088,32.

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**d.1.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

**d.2.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

**d.3.Recomendações aos Gestores e ao Controle Interno:**

- Na qualidade de consultoria contábil sugerimos aos gestores, diretores de contabilidade e ao controle interno atenção especial quanto ao controle dos restos a pagar processados e não processados e dos depósitos de diversas origens, conciliando, neste último caso, valores que comprometem as disponibilidades das entidades municipais, e não possuam correspondência documental.
- Alertamos os gestores da educação para o tratamento dado pelo TCE-PE quanto aos restos a pagar processados e não processados sem disponibilidade financeira que reduzem o montante do cálculo da aplicação dos 25% dos impostos e transferências na manutenção e desenvolvimento do ensino.



**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA SECRETARIA DE EDUCAÇÃO,  
CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE TORITAMA**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

|   |   |                       |                    |                       |
|---|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| 1   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 31/12/2017         | Concluído             |
| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP</b> |   |                       |                    |                       |
| <b>Ação</b>   | <b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.</b> |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2021         | Em andamento          |
| <b>Ação</b>   | <b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>  |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2021         | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>  |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2018         | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>  |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>   |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2020         | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>   |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2020         | Em andamento          |
| <b>Ação</b>   | <b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>   |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2020         | Em andamento          |
| <b>Ação</b>   | <b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>  |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2023         | Em andamento          |
| <b>Ação</b>   | <b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>  |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2023         | Em andamento          |
| <b>Ação</b>   | <b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>   |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2020         | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>   |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |

**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA SECRETARIA DE EDUCAÇÃO,  
CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE TORITAMA**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

|   |   |                       |  |                       |
|---|---|-----------------------|--|-----------------------|
|   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2018   | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>   |                       |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | Imediato   | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>   |                       |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2016   | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>   |                       |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b> |                       |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2021   | Em andamento          |
| <b>Ação</b>   | <b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>   |                       |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>   |                       |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2020   | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>  |                       |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | 01/01/2022   | Em andamento          |
| <b>Ação</b>   | <b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>  |                       |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído             |
| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b> |   |                       |  |                       |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.</b>  |                       |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | Imediato   | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>  |                       |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | Imediato   | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>   |                       |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | Imediato   | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>  |                       |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Fazenda | Imediato   | Concluído             |



**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA SECRETARIA DE EDUCAÇÃO  
CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE TORITAMA**

**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

| <b>Ação</b>   |                                     |                       |                    |                       |
|---|-------------------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b> |                                     |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>                      | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Fazenda | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   |                                     |                       |                    |                       |
| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>  |                                     |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>                      | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Fazenda | Imediato           | Concluído             |

| <b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP</b> |   |                       |                    |                       |
|--|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  |   |                       |                    |                       |
| <b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>               |   |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1  | Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP. | Secretária de Fazenda | Imediato           | Concluído             |

| <b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b> |   |                       |                    |                       |
|--|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  |   |                       |                    |                       |
| <b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>                       |   |                       |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1  | Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP. | Secretária de Fazenda | Imediato           | Concluído             |

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

**ANDRÉ FELIPE BIU**  
Secretário de Educação

**JOÃO GUALBERTO COMBÉ GOMES**  
Contador  
CRC-PE Nº 021289/O-0

Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DELIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
Acesse em: <https://tcece.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 9583f54a-05c2-483b-a723-c6fde6b39a10f